

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ PRZEZ
REGIS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Spis treści

1. Dane podmiotu zobowiązanego do przygotowania informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
1.1 Dane rejestrowe i informacje ogólne	3
1.2 Opis podatnika zobowiązanego do sporządzenia informacji	4
1.3 Informacja o realizowanych obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz założeń spółki przy ich realizacji	5
2 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.1 Procedury oraz ich opis	5
2.2 Stosowane procesy	6
3 Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	7
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	7
5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	7
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
7. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych	8
8. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8

1. Dane podmiotu zobowiązanego do przygotowania informacji o realizowanej strategii podatkowej

1.1 Dane rejestrowe i informacje ogólne

Rok za który sporządzona jest informacja o realizowanej strategii podatkowej	2023
Nazwa podmiotu	REGIS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dokumenty założycielskie	REGIS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością założona dnia 31 października 1991 roku przed notariusz Martą Pasternak REP. A NR 12490/91, zarejestrowana w wcześniej w RHB 3799 przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział VI Gospodarczy Rejestrowy, działająca obecnie pod numerem KRS: 0000129238.
Zarząd Spółki	W przedmiotowym okresie skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco: • Bogusław Achinger – Prezes Zarządu; • Dariusz Hyczewski – Wiceprezes Zarządu.
Reprezentacja	Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania w imieniu spółki są upoważnieni: • łącznie dwaj członkowie zarządu • członek zarządu i prokurent • członek zarządu i pełnomocnik w granicach umocowania.
Prokurenci	W przedmiotowym okresie prokurentami spółki byli: • Marian Ignacy Achinger • Michał Topolski • Justyna Anna Dąbrowska
Wysokość kapitału zakładowego	Kapitał zakładowy Spółki wynosi 510 000,00 PLN
Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. Walerego Sławka 3a 30-633, Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON:350534035; NIP: 6830007537
Strona internetowa	www.regis.com.pl
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
Miejsce prowadzenia	Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Działalności gospodarczej	
Przedmiot działalności	Przedmiotem działalności Spółki jest: • produkcja przypraw; • produkcja artykułów spożywczych i homogenizowanych i żywności dietetycznej; • produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana; • badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych; • produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych; • pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych; • sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana żywności, napojów i wyrobów tytoniowych; • sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń; • pozostałe formy udzielania kredytów; • pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.

1.2 Opis podatnika zobowiązanego do sporządzenia informacji

Spółka Regis prowadzi działalność w obszarach takich jak innowacyjne technologie żywności i składników dla przetwórstwa spożywczego, suplementów diety, żywności sportowej, żywności dietetycznej niezbędnej dla zdrowia i życia. Spółka posiada licencję na produkcję i dystrybucję takich marek jak Activlab i Smakovita.

Misją przedsiębiorstwa jest wykorzystywanie jego unikalnych możliwości technicznych do tworzenia funkcjonalnych mieszanek żywności i napojów niezbędnych do aktywnego, zdrowego i dynamicznego życia.

W ofercie Spółki można między innymi znaleźć:

- dodatki funkcjonalne i przyprawy naturalne dla branży przetwórstwa mięsnego;
- odżywki i suplementy dla sportowców i osób aktywnych;
- żywność funkcjonalna (produkt instant)
- linia mięsnych ekstraktów w proszku i paście, bulionów mięsnych w proszku oraz tłuszczu zwierzęcych;
- linia odżywek dla zwierząt towarzyszących;
- surowce i półprodukty do produkcji w przemyśle mięsnym;
- maszyny i usługi serwisowe dla branży przetwórstwa mięsnego;
- usługi i inne obszary działalności.

1.3 Informacja o realizowanych obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz założeń spółki przy ich realizacji

W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie między innymi następujących podatków:

- a) Podatnik
 - i. Podatek dochodowy od osób prawnych;
 - ii. Podatek od towarów i usług;
 - iii. Podatek od nieruchomości.
- b) Płatnik
 - i. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Biorąc pod uwagę, że rozliczenia podatkowe każdego z podatników stanowią istotną kontrybucję na rzecz rozwoju społeczeństwa, spółka dostrzega potrzebę szczególnej dbałości o zachowanie odpowiednich standardów etycznych. Z tego też względu, przy realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jak i poza nią, spółka nie podejmuje działań, które mogłyby być uznane za agresywną optymalizację podatkową czy też uchylanie się od opodatkowania.

Ponadto, wdrożone wewnątrz spółki procedury przeciwdziałają, aby którykolwiek z pracowników dążył do nadużycia powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Członkowie zarządu wraz z głównym księgowym wdrażają na bieżąco procedury, które pozwalają na prawidłowe prowadzenie rozliczeń spółki.

2 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

2.1 Procedury oraz ich opis

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie spółka wdrożyła między innymi następujące procedury:

- a) procedura obiegu i akceptacji dokumentów – sprowadzająca się do określenia zasad wystawiania, wprowadzania oraz odbioru dokumentów, w szczególności tych finansowych;
- b) procedura weryfikacji w zakresie podatku u źródła – sprowadzająca się do pozyskiwania od kontrahentów stosownego certyfikatu rezydencji, badania charakteru wypłacanych należności podlegających zryczałtowanemu podatkowi oraz tego czy są realizowane na rzecz podmiotu prowadzącego rzeczywistą działalność gospodarczą czy też określającą zasady identyfikacji, które postanowienia właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania osoba prowadząca rozliczenia spółki powinna zastosować;
- c) wewnątrz procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego;
- d) procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów – określająca weryfikację kontrahentów między innymi w zakresie faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej, dysponowania numerem VIES czy też znajdowaniem się na tzw. białej liście;

- e) wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – procedura wprowadzona zgodnie z wymogami ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu opisująca szereg zasad w spółce w zakresie raportowania potencjalnych incydentów mogących świadczyć o próbie prania pieniędzy czy też finansowania terroryzmu, które są następnie przekazywane do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej;
- f) regulamin prowadzenia magazynu – określający zasady przyjmowania i wydawania towarów z magazynu, w tym w szczególności pod kątem odpowiedniego oznaczania przyjmowanych produktów;
- g) regulamin korzystania z samochodów służbowych – określająca zasady oddawania do użytku pracownikom samochodów służbowych oraz zakres ich wykorzystania w przypadku użytku mieszanego (do działalności gospodarczej oraz do celów prywatnych);

2.2 Stosowane procesy

a) Przygotowywanie deklaracji podatkowych

W spółce stosowany jest proces przygotowania deklaracji podatkowych mający na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków nałożonych przepisami prawa. Prowadzony jest szczegółowy nadzór nad danymi wprowadzanymi do systemu komputerowego, a przed złożeniem deklaracji są one dodatkowo weryfikowane przez osobę odpowiedzialną za przesyłanie deklaracji podatkowych.

b) Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

Decyzja o nawiązaniu współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym podejmowana jest w przypadku gdyby Spółka nie była w stanie rozwiązać występującego problemu we własnym zakresie. W takim przypadku wystosowywany jest odpowiedni wniosek do doradcy podatkowego lub radcy prawnego o przygotowanie rekomendacji. Po otrzymaniu rekomendacji, spółka dokonuje ich weryfikacji i podejmuje decyzje co do rozwiązania problemu.

c) Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

Osobą odpowiedzialną, uprawnioną i zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi jest Główny księgowy. W przedsiębiorstwie występuje hierarchiczny system weryfikacji potencjalnego ryzyka tj. informacja o potencjalnych nieprawidłowościach jest weryfikowana na każdym szczeblu hierarchii i przekazywana na wyższy szczebel, gdyby nie udało się go rozwiązać/zaradzić na wcześniejszym etapie. .

Każdy pracownik spółki jest obowiązany do zapoznania się z wewnętrznymi regulacjami spółki. Spółka zapewnia dla swoich pracowników szkolenia z zakresu różnorodnych podatków (podatek dochodowy od osób fizycznych, prawnych, podatek od towarów i usług itp.).

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o stricte wyznaczone potrzeby kadrowe, określenie wymagań na poszczególne stanowiska oraz przyjęciu przejrzystego i zrozumiałego dla pracowników systemu zasad delegowania zadań.

Pracownicy działu księgowego lub zewnętrzni doradcy nie są dodatkowo gratyfikowani w zamian za osiąganie korzyści podatkowych dla przedsiębiorstwa..

d) Procedury wewnętrznego nadzoru

Spółka posiada mechanizmy monitorowania zmian podatkowych oraz alertów o potencjalnych ryzykach podatkowych. Nadchodzące zmiany podatkowe jak i zmiany legislacyjne są na bieżąco śledzone przez spółkę poprzez otrzymywanie stosownych newsletterów czy też udział pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia w szkoleniach zewnętrznych jak i wewnętrznych.

Spółka posiada zestaw wymagań, które bezwzględnie powinien posiadać system ERP takie jak: kontrola białej listy podatników, pełna automatyzacja generowania plików JPK_VAT, JPK_KR, JPK_FA, JPK_MAG, automatyzacja procesu podzielonej płatności, automatyzacja podziału kosztów i VAT w przypadku tzw. kosztów samochodowych. Warto przy tym podkreślić, iż producent oprogramowania na bieżąco aktualizuje algorytmy dostosowujące nowe regulacje prawne do rzeczywistości operacyjnej spółki.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi. Ponadto, spółka posiada politykę kontroli przestrzegania procesów podatkowych..

3. Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka nie występowała o uzyskania ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka nie występowała o uzyskanie interpretacji indywidualnej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- sprzedaż surowców
- zakup wyrobów.
- poręczenie wekslowe

5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie, za który została sporządzona informacja, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

7. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych

W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka przekazywała informacje o schematach podatkowych:

- 1 schemat podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych.

8. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie, za który została sporządzona informacja, spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.